

p. Skarbn. R. Piekarski  
23.03.2020

URZĄD GMINY  
w Unisławiu  
WPŁYNEŁO DNIA:  
2020-03-20  
Gmina Unisław  
Nr 2244 podpis

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Przedszkole Krasnoludek</b> UL. Lipowa 31 86-260 Unisław	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON <b>341330160</b>		Wysłać bez pisma przewodniego E7F1B53BDBD6E384 
		sporządzony na dzień <b>31-12-2019 r.</b>

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	95,70	0,00	A Fundusz	-59 162,90	-40 996,39
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	619 077,25	613 478,01
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	95,70	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-678 240,15	-654 474,40
A.II.1 Środki trwałe	95,70	0,00	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-678 240,15	-654 474,40
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	95,70	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	89 565,00	62 852,12
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	89 565,00	62 852,12
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24,00	900,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	6 781,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	33 015,28	6 452,82
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	23 904,94	35 261,72

SKARBNIK GMINY

Radostaw Piekarski  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-17

(rok, miesiąc, dzień)

E7F1B53BDBD6E384

WOJTA GMINY

Jakub Daniłowicz  
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	508,93	310,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	30 306,40	21 855,73	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	25 330,85	19 927,58
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	25 330,85	19 927,58
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	29 379,55	21 258,15			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	12,79	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	29 366,76	21 258,15			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	926,85	597,58			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	926,85	597,58			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

SKARBNIK GMINY

(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-17

(rok, miesiąc, dzień)

E7F1B53BDBD6E384

WÓJT GMINY

Jakub (kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>30 402,10</b>	<b>21 855,73</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>30 402,10</b>	<b>21 855,73</b>

SKARBNIK GMINY

*Radosław Piekarski*

(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-17

(rok, miesiąc, dzień)

E7F1B53BDBD6E384

WOJCI GMINY

*Jakub Daniłowicz*

(kierownik jednostki)

SKARBNIK GMINY

*Radosław Piekarski*  
\_\_\_\_\_  
(główny księgowy)


BeSTia

2020-03-17

\_\_\_\_\_  
(rok, miesiąc, dzień)  
E7F1B53BDBD6E384

WÓJT GMINY

*Jacek Witek*  
\_\_\_\_\_  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Przedszkole Krasnoludek UL. Lipowa 31 86-260 Unisław			Gmina Unisław	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>341330160</b>		sporządzony na na dzień <b>31-12-2019 r.</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>3E1AC1B4AA12B8BA</b> 
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>	
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	17 635,00	43 160,14	
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	17 635,00	43 160,14	
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	696 342,89	687 760,51	
B.I.	Amortyzacja	672,12	95,70	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	80 514,20	31 370,79	
B.III.	Usługi obce	13 040,87	16 845,20	
B.IV.	Podatki i opłaty	3 509,15	4 573,15	
B.V.	Wynagrodzenia	452 337,65	479 070,85	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	144 358,18	153 473,90	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 910,72	2 330,92	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	-678 707,89	-644 600,37	
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	0,00	0,00	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II.	Dotacje	0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	-467,74	9 874,03	

*Radosław Piekarski*  
główny księgowy

2020-03-17  
rok, miesiąc, dzień

*Jakub Daniłowicz*  
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	-467,74	9 874,03
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-678 240,15	-654 474,40
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,00
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-678 240,15	-654 474,40
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-678 240,15	-654 474,40

SKARBNIK GMINY

Radosław Piekarski

główny księgowy

2020-03-17

rok, miesiąc, dzień

WOJCIK GMINY

ukryty@tarnobrzeg.pl  
kierownik jednostki

BeSTia

3E1AC1B4AA12B8BA

Wyjaśnienia do sprawozdania

SKARBNIK GMINY

*Radosław Piekarski*

\_\_\_\_\_  
główny księgowy


2020-03-17

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY

*Jakub Daniłowicz*

\_\_\_\_\_  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Krasnoludek UL. Lipowa 31 86-260 Unisław	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Gmina Unisław	
Numer identyfikacyjny REGON <b>341330160</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 3DC435DF95709327 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	548 326,05	619 077,25	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	91 184,41	40 662,41	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	-602 786,10	-678 240,15	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	693 970,51	718 902,56	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	20 433,21	46 261,65	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	16 155,55	46 261,65	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	4 277,66	0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	619 077,25	613 478,01	

SKARBNIK GMINY

*Radosław Piekarski*  
główny księgowy

2020-03-17  
rok, miesiąc, dzień

WÓJTA GMINY

*Jakub Danek*  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-678 240,15	-654 474,40
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-678 240,15	-654 474,40
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	-59 162,90	-40 996,39

SKARBNIK GMINY

*Radosław Piekarski*

główny księgowy

2020-03-17

rok, miesiąc, dzień

WOJTA GMINY

*Jakub Flisiewicz*  
kierownik jednostki

SKARBNIK GMINY

*Radosław Piekarski*

główny księgowy

2020-03-17

rok, miesiąc, dzień

WOJT GMINY

*Jakub Daniłowicz*

kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
I.	
I.1	nazwę jednostki
	Gminne Przedszkole Krasnoludek
I.2	siedzibę jednostki
	ul. Lipowa 31, 86-260 UNISŁAW
I.3	adres jednostki
	ul. Lipowa 31, 86-260 UNISŁAW
I.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Przedmiotem działalności jest świadczenie usług oświatowych o charakterze dydaktyczno-wychowawczym i opiekuńczym.</p> <p>Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późniejszymi zmianami) oraz przepisach z nią związanych, w szczególności w oparciu o podstawę programową wychowania przedszkolnego, która opisuje proces wspomagania rozwoju i edukacji dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym.</p> <p>Przedszkole pełni funkcje opiekuńcze, wychowawcze i kształcące. Zapewnia dzieciom możliwość wspólnej zabawy i nauki w warunkach bezpiecznych, przyjaznych, dostosowanych do ich potrzeb rozwojowych.</p> <p>Nadrzędnym zadaniem przedszkola jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-tworzenie optymalnych warunków do zdobywania wiedzy i umiejętności, stosując zasadę „nauka poprzez zabawę”,</li> <li>-zapewnienie bezpieczeństwa i rozwoju dziecka w klimacie zaufania, tolerancji, rozumienia potrzeb i poszanowania jego praw,</li> <li>-rozwijanie aktywności poznawczej dziecka poprzez różnorodne formy działania, przeżywania własnych doświadczeń i stosowanie nowatorskich metod pracy,</li> <li>-dostrzeganie indywidualnych potrzeb dziecka poprzez diagnozę i wspomaganie jego prawidłowego rozwoju,</li> <li>-planowanie i organizowanie pracy z dziećmi w oparciu o obowiązującą podstawę programową, pedagogiczne koncepcje nauczania i wychowania, zatwierdzone programy nauczania,</li> <li>-przygotowanie dzieci do znalezienia się w różnych sytuacjach w świecie dorosłych poza przedszkolem.</li> </ul> <p>Przedszkole dąży aby wychowankowie byli: otwarci na wiedzę, wrażliwi na potrzeby innych, tolerancyjni, kreatywni, z pozytywnym obrazem własnej osoby, świadomi swoich potrzeb, dążeń i praw, radzący sobie w różnych sytuacjach</p>

2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 – 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe.</b>
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p><b>Wartości niematerialne i prawne</b> nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej (określonej na podstawie przeciętnych cen, uwzględniających stan i stopień zużycia) na dzień nabycia.</p> <p>Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych zmniejszają odpisy amortyzacyjne (dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek ich używania lub upływu czasu). Odpisów dokonuje się drogą planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie naliczania amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto do używania wartość niematerialna i prawną. Zakończenie amortyzacji następuje z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub przeznaczenia jej do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru. W przypadku wartości niematerialnych i prawnych których wartość początkowa nie przekracza 10 000,00 zł dokonuje się jednorazowego odpisu w koszty w momencie oddania ich do używania.</p> <p><b>Rzeczowe aktywa trwałe</b> obejmują:</p> <p>- <u>środki trwałe</u> (m.in.: grunty, budynki, maszyny i urządzenia, środki transportu, wycenia się w dniu przyjęcia w przypadku:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* zakupu-według ceny nabycia</li> <li>* wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</li> <li>* ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>* spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>* otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> <li>* otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.</li> </ul> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe ( z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>-<u>pozostałe środki trwałe</u>- obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* meble i dywany,</li> <li>* inwentarz żywy,</li> <li>* środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</li> </ul>

-inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)

to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty sądowe, notarialne itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

-zbiory biblioteczne- dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej przeznaczone do rozpowszechniania niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści (dokumenty graficzne, dźwiękowe, wizualne, audiowizualne, elektroniczne. Do zbiorów bibliecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki tj. katalogi, instrukcje, normy wydawnictwa urzędowe. Zbiory biblieczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania

**Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

**Należności i udzielone pożyczki** o charakterze długoterminowym wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (zasada ostrożności) według zapisów art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

**Długoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości, jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

**Zapasy** obejmują materiały.

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

**Rozliczenia międzyokresowe czynne** w nie występują.

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości).

**Krótkoterminowe papiery wartościowe** to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

**Zobowiązania** w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt. 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366).

	<p><b>Zobowiązania bilansowe</b> wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p><b>Rozliczenia międzyokresowe czynne</b> w nie występują</p> <p><b>Rozliczenia międzyokresowe bierne</b> to rezerwy na koszty przyszłych okresów.</p> <p>W Gminie Unisław rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.</p> <p><b>Zaangażowanie</b> to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:</p> <p>a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,</p> <p>b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnym lat.</p> <p><b>Ustalenie wyniku finansowego</b></p> <p>Wynik finansowy jednostek budżetowych ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-wynik ze sprzedaży,</li> <li>-wynik z działalności operacyjnej,</li> <li>-wynik z działalności gospodarczej,</li> <li>-wynik brutto.</li> </ul>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	0,00 zł
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0,00 zł
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	0,00 zł
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	0,00 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	0,00 zł
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	0,00 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

	0,00 zł
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	0,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	0,00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	0,00 zł
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0,00 zł
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0,00 zł
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	0,00 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0,00 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	0,00 zł
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0,00 zł
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	0,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

SKARBNIK GMINY

Radosław Piekarski

(główny księgowy)

2020-03-17  
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

Jakub Danielewicz

(kierownik jednostki)